



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 16.06.2026 р. N 3461/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК

Державна податкова служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), розглянула звернення ([...]) щодо застосування окремих норм чинного законодавства та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до інформації, наведеної у зверненні, Підприємство зареєстроване та перебуває за основним місцем обліку ([...]). При цьому Підприємство має виробничий підрозділ у ([...]) області.

Враховуючи зазначене, Підприємство просить надати індивідуальну податкову консультацію з питань:

1. Чи зобов'язане підприємство, яке має виробничий підрозділ без статусу відокремленого підрозділу на території іншої територіальної громади, сплачувати податок на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого виробничого підрозділу щодо доходів працівників, які фактично працюють на такому об'єкті?

2. Чи відповідає вимогам Бюджетного кодексу України (далі - БКУ) та Кодексу порядок за якого: податок на доходи фізичних осіб працівників, які працюють у ([...]) області, сплачується до бюджету ([...]) області; податок на доходи фізичних осіб працівників, які працюють у ([...]) області, сплачується до бюджету ([...]) області?

3. Чи вважається порушенням податкового законодавства сплата податку на доходи фізичних осіб виключно до бюджету за основним місцем обліку підприємства у випадку фактичного здійснення діяльності працівниками на території іншої адміністративної територіальної одиниці?

4. Який порядок подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі - Розрахунок) у випадку наявності виробничого підрозділу без створення відокремленого підрозділу на території іншої області?

5. Чи необхідно у такому випадку подавати окремий Розрахунок щодо працівників виробничого підрозділу за неосновним місцем обліку?

Щодо питання першого - третього

Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету передбачено ст. 168 Кодексу, відповідно до якої податок на доходи фізичних осіб, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до відповідних бюджетів згідно з БКУ.

Частиною другою ст. 64 БКУ встановлено, що податок на доходи фізичних осіб (крім податку, визначеного абзацами п'ятим і шостим частини другої ст. 64 БКУ), який сплачується (перераховується) податковим агентом - юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента - юридичної особи, зараховується до відповідного бюджету за їх місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що виплачуються фізичній особі.

Податок на доходи фізичних осіб, нарахований, зокрема, податковим агентом з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених у натурі (на місцевості), сплачується таким податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису) (абзац п'ятий частини другої ст. 64 БКУ).

Відповідно до пп. 168.4.2 п. 168.4 ст. 168 Кодексу такий порядок застосовується всіма юридичними особами, у тому числі такими, що мають філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що розташовані на території іншої територіальної громади, ніж така юридична особа, а також відокремленими підрозділами, яким в установленому порядку надано повноваження щодо нарахування, утримання і сплати (перерахування) до бюджету податку (далі - відокремлений підрозділ).

У разі прийняття рішення про створення відокремленого підрозділу юридична особа повідомляє про це контролюючі органи за своїм місцезнаходженням та місцезнаходженням таких новостворених підрозділів у встановленому порядку.

Відповідно до пп. 168.4.3 п. 168.4 ст. 168 Кодексу суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

У разі якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок на доходи фізичних осіб за такий відокремлений підрозділ, усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. Податок на доходи, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Юридична особа за своїм місцезнаходженням та місцезнаходженням не уповноважених сплачувати податок відокремлених підрозділів, відокремлений підрозділ, який уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) до бюджету податок, за своїм місцезнаходженням одночасно з поданням документів на отримання коштів для виплати належних платникам податку доходів, сплачує (перераховує) суми утриманого податку на відповідні рахунки,

відкриті в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, за місцезнаходженням відокремлених підрозділів, а у випадках, передбачених Кодексом, - за місцезнаходженням земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості) (пп. 168.4.4 п. 168.4 ст. 168 Кодексу).

Згідно з п. 63.3 ст. 63 Кодексу з метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 N 1588 затверджено Порядок обліку платників податків і зборів, зі змінами та доповненнями (далі - Порядок N 1588).

Так, п. 7.1 розділу VII Порядку N 1588 визначено, якщо відповідно до законодавства в платника податків, крім обов'язків щодо подання податкових декларацій (розрахунків, звітів) та/або нарахування, утримання або сплати (перерахування) податків, зборів на території адміністративно-територіальної одиниці за своїм місцезнаходженням, виникають такі обов'язки на території іншої адміністративно-територіальної одиниці, то такий платник податків зобов'язаний стати на облік за таким неосновним місцем обліку у відповідному контролюючому органі.

Враховуючи викладене, якщо Підприємство має виробничі приміщення (будівлі) в різних регіонах (районах) України, в яких працюють та отримують заробітну плату наймані працівники, то платник податку перераховує податок на доходи фізичних осіб із доходів у вигляді заробітної плати до відповідного бюджету за місцезнаходженням (розташуванням) таких приміщень (неосновне місце обліку) на рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби.

Водночас відповідальність у вигляді застосування штрафних санкцій до платника податку нормами Кодексу передбачена лише у разі не нарахування, не утримання та несплати (неперерахування), несвоєчасної сплати (перерахування) податків у джерела виплати.

Щодо питань четвертого та п'ятого

Відповідно до п. 176.2 ст. 176 Кодексу особи, які відповідно до Кодексу мають статус податкових агентів, та платники єдиного внеску зобов'язані подавати у строки, встановлені Кодексом для податкового місяця, крім фізичних осіб - підприємців та/або осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, Розрахунок до контролюючого органу за основним місцем обліку. Такий податковий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку - фізичній особі податковим агентом, платником єдиного внеску протягом звітного періоду.

Форма Розрахунку та Порядок заповнення та подання податковими агентами Розрахунку (далі - Порядок), затверджені наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 N 4, зі змінами.

Враховуючи вищезазначене, Розрахунок подається до контролюючого органу за основним місцем обліку Товариства.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

LIGA360[®]

Щодо оподаткування та порядку подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Індивідуальна податкова консультація від 16.06.2026 № 3461/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК

Статус: **Чинний**

Чинна редакція: **16.06.2026**



Адреса документа:

<https://zakon-pro.ligazakon.net/document/IPK41152>

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2026

© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2026